

2009年初级会计实务考点串讲第4章会计初级职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/562/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_562706.htm 第四章 所有者权益 实收资本的核算 (一)接受现金资产投资 企业接受现金资产投资时，应以实际收到的金额或存入企业开户银行的金额，借记"银行存款"等科目，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中所占份额的部分，贷记"实收资本"科目，企业实际收到或存入开户银行的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，贷记"资本公积—资本溢价"科目。股份有限公司发行股票收到现金资产时，借记"银行存款"等科目，按每股股票面值和发行股份总额的乘积计算的金额，贷记"股本"科目，实际收到的金额与该股本之间的差额贷记"资本公积—股本溢价"科目。股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从溢价中抵扣，冲减资本公积(股本溢价)。(二)接受非现金资产投资 企业接受固定资产、无形资产等非现金资产投资时，应按投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)作为固定资产、无形资产的入账价值，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账，投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)超过投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分，计入资本公积。(三)实收资本(或股本)变动 企业按规定接受投资者追加投资时，核算原则与投资者初次投入时一样。企业采用资本公积或盈余公积转增资本时，应按转增的资本金额确认实收资本或股本。用资本公积转增资本时，借记"资本公积—资本溢价(或股本溢价)"科目，贷记"实收资本"(或"股本")科

目。用盈余公积转增资本时，借记"盈余公积"科目，贷记"实收资本"(或"股本")科目。用资本公积或盈余公积转增资本时，应按原投资者各自出资比例计算确定各投资者相应增加的出资额。企业按法定程序报经批准减少注册资本的，按减少的注册资本金额减少实收资本。股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记"股本"科目，按注销库存股的账面余额，贷记"库存股"科目，按其差额借记"资本公积股本溢价"科目。股本溢价不足冲减的，应借记"盈余公积"、"利润分配未分配利润"科目。如果购回股票支付的价款低于面值总额的，应按股票面值总额借记"股本"科目，按所注销的库存股账面余额，贷记"库存股"科目，按其差额贷记"资本公积股本溢价"科目。资本公积的来源及核算

一、资本公积的来源

资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本(或股本)中所占份额的部分，以及直接计入所有者权益的利得和损失等。资本公积包括资本溢价(或股本溢价)和直接计入所有者权益的利得和损失等。形成资本溢价(或股本溢价)的原因有溢价发行股票、投资者超额缴入资本等。直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失，如企业的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，投资企业按应享有份额而增加或减少的资本公积。

二、资本公积的核算

企业应通过"资本公积"科目核算资本公积的增减变动情况，并分别"资本溢价(股本溢价)"、"其他资本公积"进行明细核算。经股东大会或类似机构决议，用资本公积转增资本时，应冲减资

本公积(资本溢价或股本溢价)。留存收益的核算企业应通过"盈余公积"科目,核算盈余公积的提取、使用等情况,并分别"法定盈余公积"、"任意盈余公积"进行明细核算。企业按规定提取盈余公积时,借记"利润分配提取法定盈余公积、提取任意盈余公积"科目,贷记"盈余公积"科目。经股东大会或类似机构决议用盈余公积弥补亏损或转增资本时,借记"盈余公积"科目,贷记"利润分配盈余公积补亏"、"实收资本(或股本)"科目。经股东大会决议用盈余公积派送新股时,按派送新股计算的金额,借记"盈余公积"科目,按股票面值和派送新股总数计算的股票面值总额,贷记"股本"科目。企业应通过"利润分配"科目,核算企业利润的分配(或亏损的弥补)和历年分配或弥补)后的未分配利润(或未弥补亏损)。该科目应分别"提取法定盈余公积"、"提取任意盈余公积"、"应付现金股利或利润"、"盈余公积补亏"、"未分配利润"等进行明细核算。企业未分配利润通过"利润分配未分配利润"明细科目进行核算。年度终了,企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损,自"本年利润"科目转入"利润分配未分配利润"科目,并将"利润分配"科目所属其他明细科目的余额,转入"未分配利润"明细科目。结转后,"利润分配未分配利润"科目如为贷方余额,表示累积未分配的利润数额.如为借方余额,则表示累积未弥补的亏损数额。100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com